

СОДЕРЖАНИЕ № 10/2021 ЖУРНАЛА «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА»

Персона номера

«Мы понимаем, что налогоплательщики пока находятся в стадии адаптации к новым требованиям в отношении детализации операций и им необходимо некоторое время на доработку и проверку своих учетных систем»

В интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика» начальник Управления камерального контроля ФНС России А.А. Касянук рассказал о нормативных правовых актах, принятых в целях функционирования национальной системы прослеживаемости и реализации норм Федерального закона от 09.11.2020 № 371-ФЗ; планируемом введении мер ответственности за несоблюдение правил работы с документами по прослеживаемым товарам; об ошибках, выявленных налоговыми органами при представлении налогоплательщиками уведомлений об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости.

«Мы предлагаем определенные правила, которые можно использовать бизнесу, специализированным игрокам рынка (в том числе операторам ЭДО), государственным органам власти, готовым разрабатывать форматы своих документов в соответствии с рекомендациями ФНС России»

Начальник Управления электронного документооборота ФНС России Ф.В. Новиков в интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика» рассказал о разработке форматов таких документов, как электронная транспортная накладная, электронная сопроводительная ведомость, электронный заказ-наряд, договор, акт сверки; об использовании машиночитаемой доверенности; о готовящихся изменениях в Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Спрашивайте — отвечаем

Электронная подпись: как получить организации и физическому лицу

Начальник Управления информационной безопасности ФНС России А.Н. Соловьёв ответил на вопросы налогоплательщиков, касающиеся порядка получения квалифицированных сертификатов ключа проверки электронной подписи юридическими лицами (индивидуальными предпринимателями, нотариусами) в удостоверяющем центре ФНС России, а также физическими лицами с 1 января 2022 г.

События. Факты. Комментарии

Налоговый мониторинг: изменения нормативно-правовой базы с 1 июля 2021 г.

Спикером вебинара, организованного редакцией журнала «Налоговая политика и практика» совместно с компанией «Такском», выступила начальник Управления налогового мониторинга ФНС России М.А. Крашенинникова.

ККТ при продаже маркированных товаров: новые требования, переход на использование ФФД 1.2, модели фискальных накопителей

На вопросы налогоплательщиков ответил начальник организационно-методологического отдела Управления оперативного контроля ФНС России, к. ю. н. А.А. Батарин.

Налоги и право

Баланс прав и обязанностей залоговых кредиторов в процедурах банкротства

Право государства на залог имущества должников является для них стимулом, чтобы не уклоняться от взыскания, а искать варианты погашения задолженности, в том числе путем изменения сроков уплаты налогов. Анализ значимых изменений законодательства в сфере залоговых отношений, а также судебной практики — в статье. Автор: А.Н. Васильев, заместитель начальника Управления обеспечения процедур банкротства ФНС России.

Обзор судебных споров, связанных с применением статьи 54.1 НК РФ. Окончание

Выработанные подходы судов к рассмотрению споров, связанных с выявлением налоговыми органами обстоятельств получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды как в результате умышленных действий, так и по причине непроявления должной осмотрительности в коммерческом обороте, находят отражение в трех делах, рассмотренных Верховным Судом РФ в период действия положений ст. 54.1 НК РФ. Автор: В.В. Званков, начальник Правового управления ФНС России.

Коллизии позиций судов и налоговых органов по вопросам налогообложения имущества и их значение для последующего правоприменения

Рассматриваются споры об условиях исчисления налога на имущество физических лиц в отношении объекта незавершенного строительства, земельного налога с применением повышающего коэффициента и налоговой ставки в размере 1,5 % и др. Авторы: А.В. Лащёнов, начальник Управления налогообложения имущества ФНС России; Н.П. Рулева, доцент Государственного университета по землеустройству (Москва).

Экспресс-консультация

Электронные подписи: ответы на вопросы

С 2022 года квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи для директора выдает только удостоверяющий центр ФНС России. Куда нужно обращаться, чтобы оформить квалифицированные сертификаты для руководителей филиалов организации? Что делать, если руководитель организации потерял защищенный USB-носитель, на который в УЦ ФНС России был записан ключ ЭП организации? С 1 января 2022 г. квалифицированные сертификаты от УЦ ФНС России будут едиными для всех ресурсов, в том числе для ЕГАИС «Алкоголь». Кроме того, в таких сертификатах не будет указан КПП. Каким образом следует организовать работу в ЕГАИС, если точек продаж несколько, а ключ выдается только один, причем без использования аппаратной криптографии на носителе? Ответы на эти и другие вопросы – в материале.

Правовой ориентир

Об исчислении, удержании и перечислении в бюджет налога на прибыль с доходов, выплаченных в адрес иностранной организации за предоставление права использования промышленного оборудования

В Федеральную налоговую службу поступила жалоба на решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Исходя из положений законодательства о налогах и сборах, Конвенции между Правительством СССР и Правительством Японии от 18.01.1986 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» и условий контракта налогоплательщику следовало исчислить, удержать и перечислить в бюджет налог на прибыль организаций с доходов, выплаченных в адрес иностранной организации, по ставке 10 %. Подробности спора – в материале. Автор: С.Э. Васильев, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса.

Налогообложение и бухгалтерский учет

Отдельные вопросы налогообложения, связанные с участием в капитале организации. Продолжение

Законодатель, разграничивая механизмы капитализации через взносы в уставный капитал общества и вклады в имущество общества, предусматривает различные налоговые последствия соответствующих корпоративных решений. О том, как решаются споры, когда налогоплательщик не может подтвердить реализацию права на вклад в имущество в силу недостатка документальных оснований, — в статье. Автор: И.Р. Талыбов, советник Правового управления ФНС России.

Вопросы исчисления НДС по лизинговым сделкам

Разъясняются особенности налогообложения НДС при передаче предмета лизинга; по лизинговым платежам, в том числе в части выкупной стоимости; при выкупе предмета лизинга, а также возврате лизингополучателю части выкупной стоимости при расторжении договора и др. Автор: И.В. Артельных, бухгалтер-консультант ООО «Аудиторская фирма “ОСБИ”».

Представление уточненных налоговых деклараций: в каких случаях можно избежать штрафных санкций

Уплата недоимки и пеней, предшествующая подаче уточненной налоговой декларации, и представление уточненной декларации защищает налогоплательщика (налогового агента) от штрафных санкций. При этом важно заменить отчетность до обнаружения ошибок налоговым органом. Даются рекомендации с учетом позиции Минфина России и судебной практики. Автор: М.А. Климова, независимый консультант-практик по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и трудового права.

Специфика уплаты налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему предприятиями оборонной промышленности

Рассматриваются правовые основы и режим использования отдельного счета для осуществления расчетов по гособоронзаказу; особенности контроля за правильностью исчисления сумм обязательных платежей; вопросы уплаты сборов, возмещения НДС, а также перечисления денежных средств физическим лицам. Автор: И.В. Облачинский, юрист.

Перевод жилых помещений в нежилые: правовые основы, отражение в бухгалтерском учете, вопросы налогообложения

Законом допускается использование жилого помещения для осуществления профессиональной или индивидуальной предпринимательской деятельности без перевода его в нежилое гражданами, проживающими в нем на законных основаниях (в том числе по договору социального найма). При этом должны соблюдаться определенные условия. Подробности — в статье. Автор: Н.А. Никифоров, Ульяновская область.

Точка зрения

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам года в налоговом учете (налог на прибыль организаций)

Если вознаграждения выплачиваются ежегодно в сравнимых суммах, создание резерва, по мнению автора, дает один эффект — равномерное признание расходов в течение года. Проще учитывать расходы по факту — в том периоде, когда они реально были понесены. Алгоритм расчетов с примерами — в статье. Автор: Т.Л. Крутякова, заместитель генерального директора издательско-консалтинговой группы «АйСи Групп».